

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

***Dla akcjonariuszy i rady nadzorczej  
Moliera 2 S.A. spółki przejmującej Złote Wyprzedaże S.A.***

***Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego***

*Opinia z zastrzeżeniem*

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Złote Wyprzedaże S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Krucza 16/22 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Moim zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia opisanego w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, roczne sprawozdanie Złote Wyprzedaże S.A..

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 rok, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej: „Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2021 r. p. 217, z późn.zm) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

*Podstawa opinii z zastrzeżeniem*

W związku z brakiem powiadomienia biegłego rewidenta o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji w Spółce, biegły rewident nie był w stanie wziąć udziału w obserwacji inwentury. Niemożliwym okazało się również przeprowadzenie alternatywnych procedur badania związanych z ustaleniem stanów zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku, ze względu na działania wyprzedażowe i porządkowe podejmowane przez Spółkę a związane z realizacją planu połączenia z jedynym akcjonariuszem Spółki. W związku z powyższym ograniczeniem zakresu badania, biegły rewident ma ograniczoną możliwość wypowiedzenia się na temat bilansowego stanu towarów handlowych na dzień badania.

Badanie przeprowadziłam zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie* sprawozdania finansowego.

Jestem niezależna od zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma

audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla niniejszej opinii

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – kontynuacja działalności**

W ciągu okresu objętego badaniem Spółka znacznie ograniczyła działalność, jej strata netto za rok 2021 wyniosła 48 kPLN, a podstawą finansowania są pożyczki udzielone przez głównego akcjonariusza. Jednocześnie suma strat wykazana w zbadanym bilansie Spółki przewyższa 1/3 kapitału zakładowego oraz sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych. W związku z powyższym, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych (Dz.U. z 2020 roku, poz. 1526) zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Analizując przesłanki zagrożenia kontynuacji działalności należy podkreślić, że zarząd sporządził sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 przy założeniu jej dalszego istnienia, biorąc pod uwagę planowany w 2021 roku i zrealizowany w 2022 roku plan połączenia jako alternatywę dla ewentualnej likwidacji Spółki.

W dniu 1 kwietnia 2022 roku zostało zarejestrowane połączenie Złote Wyprzedaże S.A. z jedynym akcjonariuszem Moliera2 S.A.(dawniej: Modern Commerce S.A.). Z dniem 1 kwietnia 2022 roku Spółka została przejęta oraz wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Jednocześnie zwracam uwagę na aktualną sytuację geopolityczną związaną z wojną na terenie Ukrainy, która wybuchła 24 lutego 2022 roku. Nałożone przez wiele państw świata sankcje gospodarcze na Rosję oraz istotne ograniczenie wszelkiej działalności gospodarczej na terenie objętym wojną oraz powiązane z tym trudności funkcjonowania łańcuchów dostaw, wahania kursów walut oraz inflacja mogą mieć wpływ na działalność Spółki w kolejnym roku. Ponieważ na dzień wydania niniejszej opinii sytuacja jest dynamiczna, nie jest możliwe podanie przybliżonych szacunków ilościowych ewentualnego wpływu opisanej sytuacji na sprawozdanie finansowe.

Moja opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do opisanych wyżej spraw.

#### **Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także umową Spółki. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzania sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Moimi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnie z KSB stosuję się zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez zarząd Spółki;
- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazuję radzie nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną zidentyfikowane podczas badania.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku („Sprawozdanie z działalności”).

### *Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej*

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub moją wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzę istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jestem zobowiązana poinformować o tym w moim sprawozdaniu z badania. Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

*Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 oraz 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Paryzek.

Działający w imieniu firmy audytorskiej AP – AUDYT Sp. z o.o. wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3820, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Anna Paryzek

kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze 12138

Prezes zarządu

Poznań, dnia 31 maja 2022 roku